



ACCOUNTANTSVERSLAG 2020

Gemeenschappelijke regeling Veiligheidsregio Zuid-Holland Zuid

1 juni 2021

IBDO

Aanbiedingsbrief

Aan:

Aan het dagelijks bestuur en de directie van de
Gemeenschappelijke regeling Veiligheidsregio
Zuid-Holland Zuid
Romboutslaan 105
3312 KP DORDRECHT

Rotterdam, 1 juni 2021

Ter informatie

De digitale versie van dit document is vanaf de inhoudsopgave interactief. Aan de hand van de navigatiebalk onderaan de pagina en/of de menustructuur bovenaan de pagina kan door het document genavigeerd worden.



VORIGE PAGINA



VOLGENDE PAGINA



INHOUDSOPGAVE



DASHBOARD

Geachte leden van het dagelijks bestuur en de directie,

Wij hebben de jaarrekening 2020 van Gemeenschappelijke regeling Veiligheidsregio Zuid-Holland Zuid (hierna te noemen 'GR VRZHZ') gecontroleerd. Zoals afgesproken in onze opdrachtbevestiging d.d. 26 oktober 2020 ontvangt u hierbij ons accountantsverslag 2020. In dit verslag hebben we de belangrijkste bevindingen en conclusies van de jaarrekeningcontrole opgenomen.

Het opstellen en controleren van de jaarrekening vraagt elk jaar weer een aanzienlijke inspanning. Dit jaar kwamen daar nog de gevolgen van het coronavirus bij, waardoor wij niet bij u op locatie konden langskomen en alle informatie en vragen digitaal hebben moeten afstemmen. Het gevolg hiervan was een iets minder efficiënt proces vanwege de inherente beperkingen aan de digitale middelen. Desondanks denken wij dat het proces goed is verlopen. Bij deze willen wij alle betrokken medewerkers van GR VRZHZ bedanken voor de constructieve en plezierige samenwerking tijdens de controle.

Wij hopen u met dit verslag van dienst te zijn. Vanzelfsprekend zijn wij graag bereid om een nadere toelichting op de inhoud te geven.

Met vriendelijke groet,

BDO Audit & Assurance B.V.
namens deze,

C.M. Steehouwer MSc RA
Partner

Inhoudsopgave



1. DASHBOARD



2. UITKOMSTEN JAARREKENINGCONTROLE



3. RESULTAAT & FINANCIËLE POSITIE



4. BELANGRIJKSTE BEVINDINGEN



BIJLAGEN

1. Dashboard

1.1 Dashboard accountantscontrole

1.1 Dashboard accountantscontrole

JAARREKENINGCONTROLE 2020

- ▶ De jaarrekening 2020 is getrouw.
- ▶ De baten en lasten als ook de balansmutaties in de jaarrekening 2020 zijn in overeenstemming met relevante wet- en regelgeving tot stand gekomen.
- ▶ Ongecorrigeerde controleverschillen blijven onder de goedkeuringstolerantie.
- ▶ Jaarverslag is verenigbaar met de jaarrekening.
- ▶ De grondslagen van de jaarrekening zijn aanvaardbaar en het BBV wordt nageleefd.
- ▶ De WNT is nageleefd.
- ▶ Wij hebben geen bevindingen ten aanzien van de SiSa-bijlage.
- ▶ De samenwerking is constructief en plezierig verlopen.

BELANGRIJKSTE BEVINDINGEN

De belangrijkste bevindingen/controleverschillen betreffen:

- ▶ Rechtigheidsfouten ad € 381.000 en -onzekerheden ad € 62.000 geconstateerd bij de controle van de EU-aanbestedingsrechtmatigheid.
- ▶ GR VRZHZ is afgeweken van het treasurystatuut bij het aangaan van een langlopende lening. Betreft een formele rechtmatigheidsfout zonder financiële consequenties omdat het AB de afwijking tijdig heeft goedgekeurd.
- ▶ Onzekerheid inzake volledige verantwoording (meer- én minderkosten) Covid-19. Zie nadere uitwerking in paragraaf 2.1.
- ▶ Vanuit onze controle volgt een onzekerheid ad € 304.000 (schattingsinterval) ten aanzien van de niet aangetoonde prestatielevering van overige goederen en diensten. Zie nadere uitwerking in paragraaf 2.1.

RESULTAAT 2020

- ▶ Het resultaat over het jaar 2020 bedraagt € 5.000 voordelig.
- ▶ De afwijking ten opzichte van de begroting (na wijziging) is beperkt. Uitgedrukt in een percentage van de totale lasten blijft de afwijking binnen de normen (2-3%).

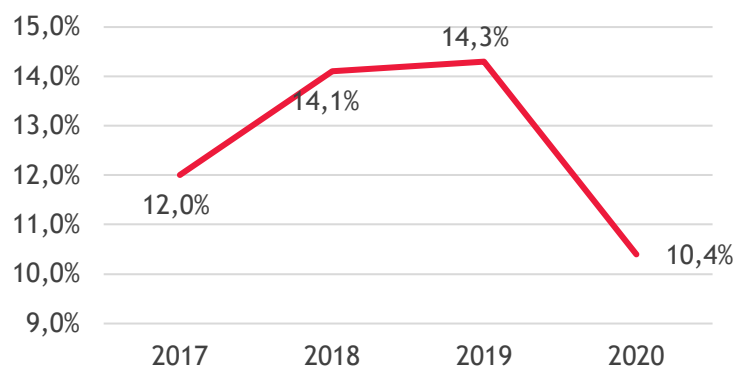
(x €1.000)	2020	Begroting (na wijziging)	Vershil
Saldo van baten en lasten	-1.854	-1.283	-537
Mutatie reserves	1.859	1.288	537
Resultaat	5	5	0

- ▶ Bovenstaande cijfers zijn gebaseerd op de definitieve jaarstukken.

ONZE CONTROLE

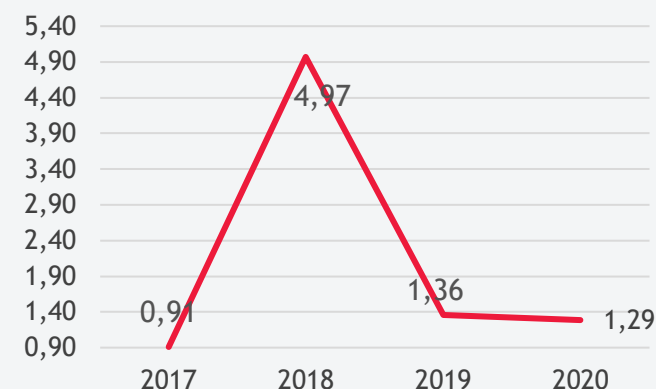
- ▶ Onze controle-aanpak is risicogericht.
- ▶ De goedkeuringstolerantie voor de getrouwheid en rechtmatigheid van de jaarrekening is 1% van de lasten inclusief de dotaties aan reserves en bedraagt € 478.000.
- ▶ De rapporteringsgrens voor bevindingen is € 23.900. Het algemeen bestuur heeft een rapporteringstolerantie van € 50.000 vastgesteld.
- ▶ Wij zijn onafhankelijk ten opzichte van GR VRZHZ.
- ▶ Er is geen sprake van fraude of materiële non-compliance, echter:
 - ▷ Rechtigheidsfouten en -onzekerheden ten aanzien van EU-aanbestedingsrechtmatigheid (zie 'belangrijkste bevindingen').
 - ▷ Daarnaast een afwijking van het treasurystatuut (onderdeel normenkader) geconstateerd.

SOLVABILITEIT



- ▶ De ratio's 2020 zijn gebaseerd op de definitieve jaarstukken.

WEERSTANDVERMOGEN



- ▶ De ratio's 2020 zijn gebaseerd op de definitieve jaarstukken.

2. Uitkomsten jaarrekeningcontrole

2.0 Corona en impact op de jaarrekeningcontrole

2.1 Getrouwheid van de jaarrekening

2.2 Rechtmatigheid van de jaarrekening

2.0 Corona en impact op de jaarrekeningcontrole (1)

COVID-19 enorme impact op boekjaar 2020.

Zie hiervoor onze managementletter en de BADO-notitie.

De totstandkoming van de jaarrekening en het proces van de controle i.r.t. COVID-19

Impact op verslaggeving

Inleiding: COVID-19 en de jaarrekening 2020

De situatie en ontwikkelingen rond het coronavirus hebben een grote impact gehad op het afgelopen jaar en dus ook op de jaarrekening over het boekjaar 2020. Ook voor 2021 zal dit naar verwachting nog in belangrijke mate het geval zijn. Wij hebben in onze managementletter u hierover ook al geïnformeerd en zijn de afgelopen periode meerdere keren in overleg geweest met uw organisatie.

Eind februari is de BADO-notitie met betrekking COVID-19 “effecten en risico's voor decentrale overheden” uitgekomen. In deze notitie zijn een groot aantal aandachtspunten beschreven voor het opstellen en controleren van de jaarrekening 2020. Deze notitie is behandeld in de Sectorcommissie Decentrale Overheden van de NBA en is daarmee ook richtinggevend geweest bij onze controle van de jaarrekening 2020. Wij verwijzen voor deze aandachtspunten, de impact op getrouwheid en rechtmatigheid, de controleaanpak en de specifieke attentiepunten ten aanzien van de posten in de jaarrekening naar deze notitie (zie: [notitie-effecten-en-risicos-corona-voor-jaarrekening-2020-decentrale-overheden.pdf \(nba.nl\)](#)).

In deze paragraaf informeren wij u over het proces van onze controle in relatie tot COVID-19 en onze specifieke bevindingen die impact hebben op onze controle, de verslaggeving en onze controleverklaring. Voor een analyse van het resultaat verwijzen wij naar paragraaf 3.1 van dit verslag.

De totstandkoming van de jaarrekening en het proces van de controle i.r.t. COVID-19

Zoals aangegeven in onze aanbiedingsbrief heeft zowel het samenstellen van de jaarrekening als onze controle grotendeels digitaal en op afstand plaatsgevonden. Naar aanleiding van dit proces hebben wij de volgende opmerkingen:

- Ook al zijn we het digitale werken al meer dan een jaar gewend, het blijft bijzonder mooi om te constateren dat het mogelijk is geweest de jaarrekening met enige vertraging op te stellen en te controleren. De samenwerking was, ondanks alle COVID-19 maatregelen, plezierig en constructief.
- Het proces heeft wel vertraging opgelopen, doordat GR VRZHZ personele onderbezetting kent op zowel de afdeling bedrijfsvoering als afdeling controlling.

Vanzelfsprekend zijn wij graag bereid dit proces met u te evalueren.

Impact op verslaggeving

Het BBV kent zoals bekend een aantal verplicht voorgeschreven paragrafen. Het staat de gemeenschappelijke regeling vrij om naast de verplichte paragrafen zelf paragrafen aan de begroting of jaarstukken toe te voegen. COVID-19 heeft betrekking op de gehele gemeenschappelijke regeling.

2.1 De jaarrekening is getrouw

Getrouwheid van de jaarrekening 2020

Getrouwheid van de jaarrekening 2020

Wij zijn voornemens een goedkeurende controleverklaring af te geven met betrekking tot getrouwheid. Een goedkeurende verklaring met betrekking tot getrouwheid betekent dat de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de grootte en de samenstelling van zowel de baten en lasten over 2020 als van de activa en passiva per 31 december 2020 in overeenstemming met het Besluit Begroting en Verantwoording Provincies en Gemeenten (BBV).

Wij hebben enkele controleverschillen geconstateerd van beperkte omvang welke door GR VRZHZ zijn gecorrigeerd. Onderstaand zijn enkel de ongecorrigeerde controleverschillen toegelicht.

Wij zijn met u overeengekomen dat wij tijdens onze controle geconstateerde afwijkingen boven de € 23.900 rapporteren, alsmede afwijkingen die naar onze mening om kwalitatieve redenen relevant zijn.

POST/OMSCHRIJVING VAN DE TOELICHTING	FOUTEN	ONZEKERHEDEN	VERWIJZING
Getrouwheid			
Declaratie kosten COVID-19 VWS *	-	775.000	§ 4.1
Prestatielevering inkopen **		304.000	§ 4.1
Totaal	-	1.079.000	

* Bij de jaarstukken 2020 heeft GR VRZHZ in lijn met de verantwoordingsinstructie van VWS een overzicht met de meerkosten COVID-19 opgenomen. Wij hebben de juistheid van de meerkosten rekening houdend met o.a. de Q&A van VWS kunnen vaststellen. Gezien de (incidentele) crisissituatie als gevolg van COVID-19 heeft GR VRZHZ geen proces ingericht op basis waarvan de volledigheid van de minderkosten COVID-19 gewaarborgd is. Gezien de omstandigheden snappen wij dat GR VRZHZ hieraan geen prioriteit heeft gegeven. Wij kunnen echter op basis van andere controle-informatie niet voldoende zekerheid verkrijgen over de volledige verantwoording van de minderkosten. Mitigerend hierin is dat wij primair een juistheidscontrole op de meerkosten hebben uitgevoerd en tevens niet hebben kunnen vaststellen of de meerkosten volledig verantwoord zijn. Het voorgaande leidt samenvattend tot een onzekerheid in het kader van de volledige verantwoording van de meer- én minderkosten. Wij rapporteren daarom de over 2020 gedeclareerde meerkosten COVID-19 als onzekerheid. Dit heeft geen invloed op de strekking van de controleverklaring in het kader van getrouwheid.

** Vanuit onze controle volgt een onzekerheid ad € 304.000 (schattingsinterval) ten aanzien van de niet aangetoonde prestatielevering van overige goederen en diensten.

De goedkeuringstolerantie bedraagt € 478.000 voor fouten en € 1.434.000 voor onzekerheden.

Wij concluderen dat de resterende onzekerheden niet materieel zijn voor de jaarrekening als geheel en hebben derhalve een goedkeurende verklaring verstrekt met betrekking tot de getrouwheid.

2.2 Rechtmatigheid van de jaarrekening

Rechtmatigheid van de jaarrekening 2020

Overzicht van rechtmatigheidsbevindingen

Naast de gecorrigeerde en ongecorrigeerde controleverschillen in het kader van de getrouwheid van de jaarrekening zijn de volgende controleverschillen ten aanzien van het aspect rechtmatigheid geconstateerd. Wij zijn met u overeengekomen dat wij tijdens onze controle geconstateerde afwijkingen boven de € 23.900 rapporteren, alsmede afwijkingen die naar onze mening om kwalitatieve redenen relevant zijn.

POST/OMSCHRIJVING VAN DE TOELICHTING	FOUTEN	ONZEKERHEDEN	VERWIJZING
Rechtmatigheid			
Ongesaldeerde getrouwheidsfouten en/of onzekerheden	-	1.079.000	§ 4.1
Aanbestedingsrechtmatigheid	381.000	62.000	§ 4.1
Totaal	381.000	1.141.000	

De goedkeuringstolerantie bedraagt € 478.000 voor fouten en € 1.434.000 voor onzekerheden.

Wij concluderen dat de geconstateerde fouten en onzekerheden niet materieel zijn voor de jaarrekening als geheel en hebben derhalve een goedkeurende verklaring verstrekt met betrekking tot de rechtmatigheid.

3. Resultaat & financiële positie

3.1 Resultaat 2020

3.2 Uw financiële positie

3.1 Resultaat 2020

Resultaat 2020
ten opzichte van de
gewijzigde begroting
bedraagt € 0 miljoen

Het resultaat van GR VRZHZ over het jaar 2020 ten opzichte van de gewijzigde begroting bedraagt € 0 miljoen.

De gerealiseerde lasten zijn ten opzichte van de begroting na wijziging € 1,9 miljoen hoger en de gerealiseerde baten ten opzichte van de begroting na wijziging zijn € 1,4 miljoen hoger. In onderstaand overzicht is het resultaat in het kort weergegeven:

OVERZICHT VAN BATEN EN LASTEN (x 1.000)	2020	BEGROTING NA WIJZIGINGEN	VERSCHIL
Saldo van baten en lasten	-/- 1.854	-/- 1.283	-/- 571
Onttrekkingen reserves	2.006	1.800	206
Dotatie aan reserves	-/- 147	-/- 512	365
Resultaat	5	5	0

Belangrijkste
afwijkingen in het
resultaat 2020

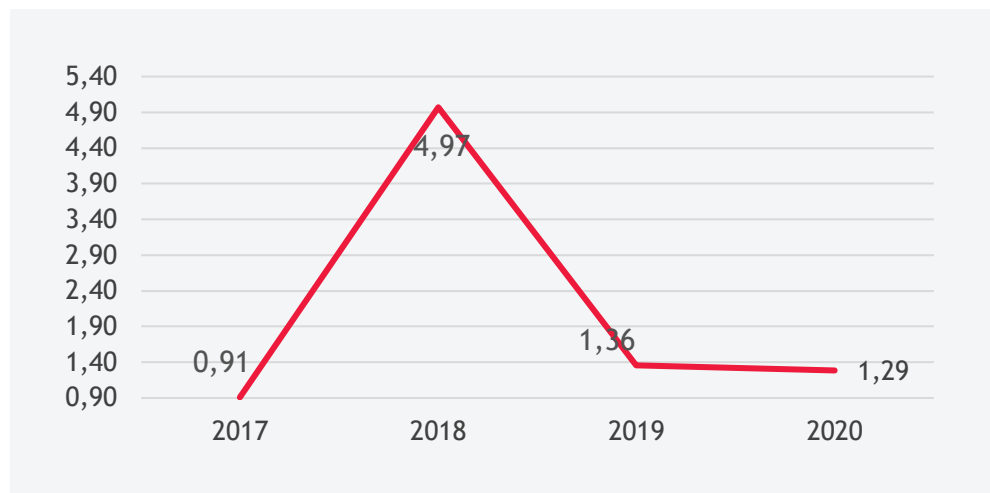
De belangrijkste afwijkingen van de begroting na wijzigingen worden veroorzaakt door:

- ▶ voordeel als gevolg lagere vrijwilligersvergoeding doordat minder geoefend kan worden door COVID-19 (voordeel € 375.000) hetgeen deels gecompenseerd wordt door hogere loonlasten als gevolg van meer 24 uursdiensten en overwerk (nadeel € 289.000);
- ▶ het inhuren van personeel vanwege COVID-19 (nadelig € 1.006.000). Deze kosten worden echter gecompenseerd door het Ministerie van Volksgezondheid, Welzijn en Sport.
- ▶ het niet kunnen invullen van enkele vacatures, waarvoor personeel is ingeleend (nadelig € 840.000);
- ▶ hogere werkelijke kapitaallasten (rente en afschrijvingen) dan initieel begroot (nadeel € 158.000);
- ▶ extra inkomsten als gevolg van het meerwerk ten aanzien van COVID-19 bestrijding (voordelig € 1.016.000);
- ▶ mutatie op de bestemmingsreserves ter dekking van het hogere negatieve saldo baten en lasten (nadelig € 173.000);

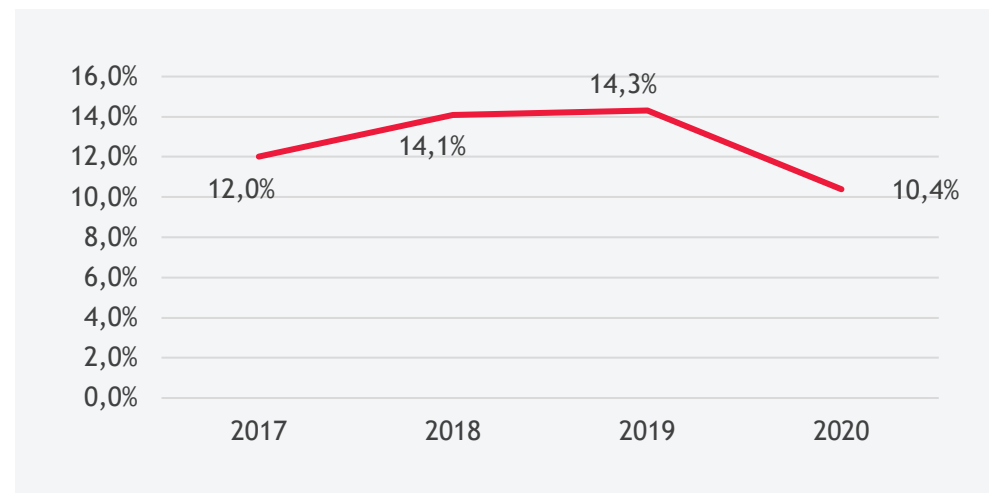
Het resultaat 2020 wijkt om genoemde redenen af van de totale begrote lasten (na wijziging). Op basis van onze ervaringsnorm bij decentrale overheden is een afwijking van 2-3% inherent aan een complex begrotingsproces.

3.2 Uw financiële positie

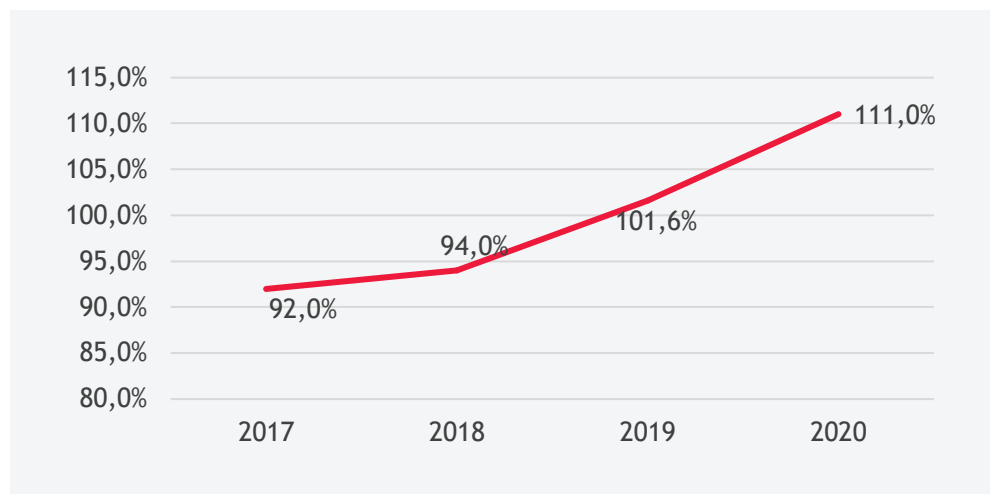
RATIO WEERSTANDSVERMOGEN



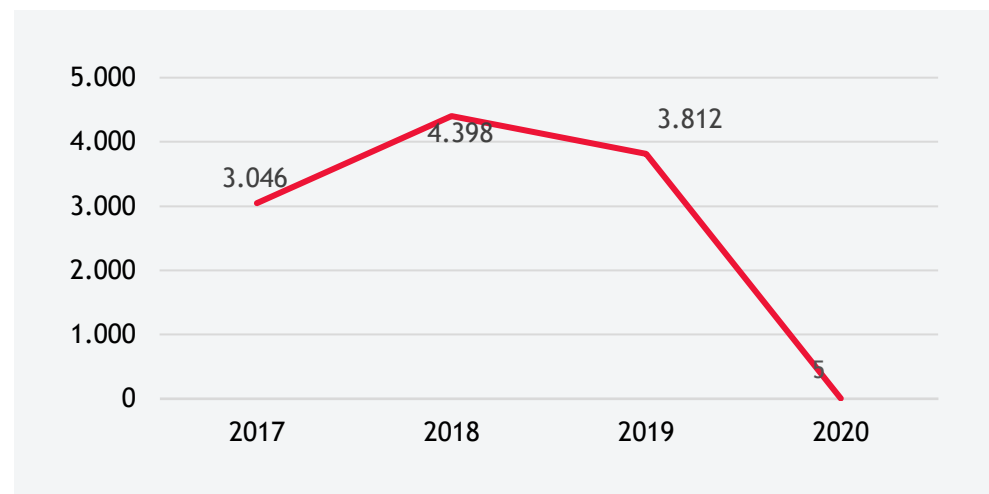
SOLVABILITEITSRATIO



NETTO SCHULDQUOTE



RESULTAAT



3.2 Uw financiële positie

Kengetallen moeten in relatie tot elkaar worden gezien

Uw financiële positie is voldoende

Uw ratio weerstandsvermogen is 1,29

De gemeenschappelijke regeling kan aan haar lange termijnverplichtingen voldoen

Onze rol in relatie tot het weerstandsvermogen en financiële kengetallen

De analyse van het weerstandsvermogen en de financiële kengetallen is een onderdeel van het jaarverslag en de paragraaf weerstandsvermogen en risicobeheersing. Vanuit onze controlerende rol dienen wij vast te stellen of het jaarverslag (en dus deze paragraaf) niet strijdig is met de jaarrekening en geen materiële onjuistheden bevat. De kengetallen moeten altijd in relatie tot elkaar worden gezien. Uit de combinatie van de kengetallen kan een beeld worden gemaakt van de financiële positie van GR VRZHZ. Daarbij kan ook inzichtelijk worden gemaakt wat de oorzaak is van een sterke of zwakke financiële positie.

Weerstandsvermogen van GR VRZHZ is voldoende

In de paragraaf weerstandsvermogen heeft het dagelijks bestuur een overzicht opgenomen van de weerstandscapaciteit. De weerstandscapaciteit bedraagt volgens deze paragraaf € 0,5 miljoen. In het weerstandsvermogen ultimo 2020 is een bedrag van € 0,5 miljoen meegeteld van vrij aanwendbare bestemmingsreserves. Ingeval van calamiteiten is het mogelijk om een deel van deze reserve een andere aanwending te geven. In de paragraaf weerstandsvermogen zijn de relevante risico's benoemd. GR VRZHZ heeft op basis van interne berekeningen het totale bedrag aan risico's waaraan de organisatie is blootgesteld bepaald op € 0,4 miljoen. Het weerstandsvermogen van GR VRZHZ is volgens het GTK2020 voldoende te noemen.

Wij vragen uw aandacht voor risicobeheersing met het zicht op de doorontwikkeling naar het in-control statement.

Solvabiliteit en netto-schuldquote

De solvabiliteit bedraagt ultimo 2020 10,4%. Voor de solvabiliteit geldt dat hoe hoger dit percentage is, hoe beter GR VRZHZ in staat is om haar verplichtingen op lange termijn te voldoen. De huidige solvabiliteit vinden wij laag, wat mede samenhangt met de beleidskeuze de GR relatief licht te houden.

De netto schuldquote bedraagt 111,0%. De netto-schuldquote geeft een indicatie van de druk van de rentelasten en de aflossingen op de exploitatie en de hoogte van de investeringen uit het nabije verleden. De netto schuldquote is beperkt toegenomen ten opzichte van voorgaand jaar en laat daarmee een voortgaande verslechtering zien in de afgelopen jaren. Wij vragen uw aandacht voor het niet verder op laten lopen hiervan in de komende jaren.

4. Belangrijkste bevindingen

- 4.1 Bevindingen en controleverschillen - Getrouwheid
- 4.2 Bevindingen en controleverschillen - Rechtmatigheid
- 4.3 Interne beheersing en rechtmatigheidsverantwoording
- 4.4 BBV, WNT en SiSa
- 4.5 Begrotingsrechtmatigheid

4.1 Bevindingen en controleverschillen - Getrouwheid

Fiscale eenheid GR
VRZHZ / Spinel

De onderstaande (materiële) bevindingen en controleverschillen zijn besproken met het management.

Fiscale eenheid GR VRZHZ / Spinel

GR VRZHZ stelt zich op het standpunt dat er een fiscale eenheid is met Spinel. Over 2020 leidt de voorlopige pro-rataberekening tot een ongecorrigeerd controleverschil ad € 77.000 (bate). GR VRZHZ voert beperkt btw belaste activiteiten uit. Met deze activiteiten treedt GR VRZHZ op als een ondernemer. Naast deze activiteiten voert GR VRZHZ overheidsactiviteiten uit welke niet btw belast zijn. In tegenstelling tot GR VRZHZ voert Spinel louter btw belaste activiteiten uit. Doordat GR VRZHZ zich op het standpunt stelt dat er sprake is van een fiscale eenheid met Spinel wordt de verhouding belaste activiteiten ten opzichte van onbelaste activiteiten groter. Hierdoor kan GR VRZHZ een pro rata toepassen op de algemene kosten. De algemene kosten betreffen lasten welke niet direct toerekenbaar zijn aan belaste of onbelaste activiteiten. Doordat de verhouding belaste activiteiten groter is geworden als gevolg van het functioneren als fiscale eenheid heeft GR VRZHZ een voordeel over 2020 van € 77.000. Dit bedrag zal middels een suppletie teruggevraagd worden.

Voor eerdere jaren is de pro rata nog niet definitief berekend waardoor de suppletie nog niet in de jaarstukken is opgenomen. Wij onderschrijven dit standpunt van GR VRZHZ.

Declaratie meerkosten COVID-19

Bij de jaarstukken 2020 heeft GR VRZHZ in lijn met de verantwoordingsinstructie van VWS een overzicht met de meerkosten COVID-19 opgenomen. Wij hebben de juistheid van de meerkosten rekening houdend met o.a. de Q&A van VWS kunnen vaststellen. Gezien de (incidentele) crisissituatie als gevolg van COVID-19 heeft GR VRZHZ geen proces ingericht op basis waarvan de volledigheid van de minderkosten COVID-19 gewaarborgd is. Gezien de omstandigheden snappen wij dat GR VRZHZ hieraan geen prioriteit heeft gegeven. Wij kunnen echter op basis van andere controle-informatie niet voldoende zekerheid verkrijgen over de volledige verantwoording van de minderkosten. Mitigerend hierin is dat wij primair een juistheidscontrole op de meerkosten hebben uitgevoerd en tevens niet hebben kunnen vaststellen of de meerkosten volledig verantwoord zijn. Het voorgaande leidt samenvattend tot een onzekerheid in het kader van de volledige verantwoording van de meer- én minderkosten. Wij rapporteren daarom de over 2020 gedeclareerde meerkosten COVID-19 als onzekerheid.

Voorzieningen Functioneel Leeftijd Ontslag (FLO)

Vorig jaar hebben we gerapporteerd over de uitwerking van de nieuwe FLO-regeling. Met de verwerking van deze FLO-regeling wordt bij de verschillende veiligheidsregio's verschillend omgegaan. De verwerkingswijze van de FLO-regeling hangt af van de afspraken die tussen GR VRZHZ en de gemeente Dordrecht zijn gemaakt. De juridische verplichting berust bij GR VRZHZ, echter voorzien de afspraken met de gemeente Dordrecht in de DVO in een volledige doorbelasting van de hiermee samenhangende kosten. Dit betekent dat het economisch risico niet bij GR VRZHZ berust. Wij onderschrijven het standpunt van GR VRZHZ dat om deze redenen in de jaarrekening van GR VRZHZ geen voorziening wordt verantwoord. Wel is de juridische verplichting als niet uit de balans blijvende verplichting (tekstueel) toegelicht.

Declaratie meerkosten
COVID-19

Voorzieningen
Functioneel Leeftijd
Ontslag (FLO)

4.2 Bevindingen en controleverschillen - Rechtmatigheid

Onrechtmatig
verkrijgen van een
langlopende uitzetting

Onrechtmatig verkrijgen van een langlopende uitzetting

In 2020 heeft GR VRZHZ een nieuwe langlopende lening van € 1.900.000 aangetrokken ter financiering van de nieuwe kazerne in Klaaswaal. Deze financiering is ondergebracht bij de huisbankier BNG. GR VRZHZ is afgeweken van het treasury statuut (onderdeel van het normenkader) bij het aangaan van een langlopende lening doordat er niet meerdere offertes bij verschillende banken opgevraagd zijn. Dit betreft een niet-naleving van (interne) wet- en regelgeving die behoort tot het door het algemeen bestuur vastgestelde normenkader. Op basis van de kadernota rechtmatigheid betreft dit een formele rechtmatigheidsfout zonder financiële consequenties indien het algemeen bestuur de afwijking voor vaststelling van de jaarrekening door het dagelijks bestuur goedkeurt. Het algemeen bestuur heeft de afwijking tijdig goedgekeurd.

Prestatielevering
inkopen

Prestatielevering inkopen

Vanuit onze controle volgt een onzekerheid ad € 304.000 (schattingsinterval) ten aanzien van de niet aangetoonde prestatielevering van overige goederen en diensten. GR VRZHZ kan geen getekende detacheringsovereenkomst en/of urenbriefjes overleggen voor een door ons geselecteerde inkoopfactuur.

Europese
aanbestedingen

Europese aanbestedingen

Onderstaande bevindingen ten aanzien van de EU-aanbestedingsrechtmatigheid wegen wij mee in onze evaluatie

LiveOP B.V.

Bij de jaarrekeningcontrole 2018 hebben wij deze kosten voor softwarelicenties voor het eerst als onrechtmatig aangemerkt. In het verleden heeft GR VRZHZ ingeschat dat deze lasten niet dusdanig hoog zouden oplopen waardoor aanbesteding niet noodzakelijk zou zijn. Door het bestuur is geen afwijkingsbesluit genomen. Voor de jaarrekening 2020 leidt dit tot een rechtmatigheidsfout van € 123.000.

Hogenbirk Bedrijfswagens B.V.

Deze lasten hebben betrekking op onderhoud aan voertuigen die in het verleden bij Hogenbirk afgenomen zijn. GR VRZHZ is van mening dat het onderhoud aan deze voertuigen in verband met o.a. garantie door Hogenbirk moet worden uitgevoerd. Wij zijn van mening dat het onderhoud ook door andere (Europese) aanbieders kan worden uitgevoerd (ook onder garantie). In het verleden hebben BDO en GR VRZHZ haar standpunten laten onderbouwen door aanbestedingsjuristen echter is er niet tot een eenduidig standpunt gekomen. Voor de jaarrekening 2020 leidt dit tot een onzekerheid ten aanzien van de rechtmatigheid van € 62.000.

Driessen HRM

Dit betreft de inhuur van arbeidskrachten waarvoor vroeger het 2B regime gold. Vanaf 1 januari 2020 is een nieuwe overeenkomst met Driessen afgesloten op basis van een nationale openbare aanbesteding. De lasten met een toenemend karakter zijn over een periode van vier jaar hoger dan € 750.000 waardoor er ten onrecht niet Europees is aanbesteed. Voor de jaarrekening 2020 leidt dit tot een rechtmatigheidsfout van € 177.000.

Barth Installatietechniek B.V.

De lasten van Barth Installatietechniek B.V. zijn hoger dan waar deze in het verleden voor aanbesteed zijn. In de lasten zijn tevens (andere) losse/ incidentele opdrachten begrepen. De jaarschijf 2020 ad € 81.000 voor werkzaamheden aan de W-installaties nemen wij mee als onrechtmatigheid.

4.3 Interne beheersing en rechtmatigheidsverantwoording

Nog aandachtspunten in de interne beheersing. Onze controle vooral gegevensgericht. Zie ook managementletter 2020.

Onze aanpak voor 2021 is vooral gegevensgericht.

Graag maken wij concrete afspraken over uw ambities

Interne beheersing en onze aanpak voor 2021

Als onderdeel van de jaarrekeningcontrole hebben wij een interim-controle uitgevoerd. De bevindingen naar aanleiding van deze controle hebben wij opgenomen in onze managementletter d.d. 6 november 2020.

Samenvattend hebben wij geconstateerd dat er bij uw gemeenschappelijke regeling, net als bij veel andere gemeenschappelijke regelingen, nog aandachtspunten resteren. Dit betekent niet dat uw gemeenschappelijke regeling niet in control is, maar wel dat het in control zijn voor ons niet in alle gevallen toetsbaar blijkt uit controlesporen in de processen en systemen. Derhalve konden wij het afgelopen jaar voor onze controle (nog) niet steunen op uw interne beheersing en hebben wij de jaarrekening voornamelijk achteraf en gegevensgericht gecontroleerd (middels deelwaarnemingen, cijferbeoordelingen, steekproeven, etc.).

Wij hebben in onze managementletter opgeroepen om uw ambities en mogelijkheden op het gebied van de interne beheersing te bepalen, zodat wij ook onze controleaanpak daarop kunnen aanpassen. Enerzijds omdat het niveau van interne beheersing de primaire verantwoordelijkheid is van het dagelijks bestuur / de organisatie en anderzijds om te voorkomen dat wij de lat in onze controle-aanpak te hoog leggen en daar elk jaar met dezelfde bevindingen over blijven rapporteren. In afwachting van uw afweging/self-assessment hebben wij in onderstaande tabel alvast een overzicht gemaakt van de door ons voorgenomen controleaanpak voor het boekjaar 2021. Graag gaan wij de komende periode met uw gemeenschappelijke regeling in gesprek over uw ambities, ook in relatie tot het opzetten van de interne beheersing i.r.t. de rechtmatigheidsverantwoording.

Relevante processen en controle aanpak 2021	Steunen op AO/ IB / IT	Gebruik maken VIC	Aanpak BDO
Planning & Control	Nee	Procesgericht	Gegevensgericht
Inkopen & Aanbesteden	Nee	Achteraf gegevensgericht	Gegevensgericht
Personeelskosten	Nee	Achteraf gegevensgericht	Gegevensgericht
Opbrengsten goederen en diensten	Nee	Achteraf gegevensgericht	Gegevensgericht

Over de processen waarvan wij voorstellen deze ook komend jaar gegevensgericht te controleren, zullen wij in de managementletter 2021 slechts beperkt rapporteren (alleen wezenlijke/nieuwe bevindingen in de AO/IB/IT).

4.3 Interne beheersing en rechtmatigheidsverantwoording

Invoering
rechtmatigheids-
verantwoording 2021

Update Invoering rechtmatigheidsverantwoording door het college met ingang van 2021

In onze eerdere rapportages zijn wij uitgebreid ingegaan op de ontwikkeling van de rechtmatigheidscontrole door de externe accountant naar de rechtmatigheidsverantwoording door het dagelijks bestuur. De commissie BBV heeft in december 2020 de conceptnotitie rechtmatigheidsverantwoording met de nadere spelregels voor de rechtmatigheidsverantwoording ter consultatie openbaar gemaakt. Wij hebben vernomen dat op deze consultatie veel reacties zijn binnengekomen die door de commissie BBV worden verwerkt. Gelijktijdig vindt de wetsbehandeling in de Tweede Kamer plaats. Daarna volgen nog de nodige aanpassingen van het BBV en andere wetgeving. Desalniettemin is de verwachting dat de rechtmatigheidsverantwoording per boekjaar 2021 wordt ingevoerd.

De invoering van de rechtmatigheidsverantwoording heeft gevolgen voor de (interne) beheersing van de organisatie en ook de rol van de accountant verandert hierdoor. Wij verwachten dat dit voor de meeste gemeenschappelijke regelingen een uitdaging is, maar naar onze mening ook een kans voor uw organisatie en interne beheersing. Wanneer de rechtmatigheidsverantwoording met terugwerkende kracht wordt ingevoerd, wordt de gemeenschappelijke regeling met ingang van verslagjaar 2021 immers zelf verantwoordelijk voor de rechtmatigheidsverantwoording en moet het dagelijks bestuur een (onderbouwde) mededeling doen omtrent de naleving van de rechtmatigheid. De wetwijziging is niet alleen een technische verandering maar ook een cultuurverandering die effect heeft op de bedrijfsvoering van de organisatie.

Fraude

De komende jaren zal er vanuit de accountantscontrole nog nadrukkelijker aandacht worden gegeven aan fraudepreventie. Onze beroepsorganisatie de NBA heeft hiertoe een notitie “Best practice maatregelen frauderisicobeheersing voor bestuurders en toezichthouders” onderhanden. In deze notitie komt nadrukkelijk de rol van bestuurders en toezichthoudende organen zoals het algemeen bestuur bij het voorkomen en detecteren van fraude aan de orde. Door de nadruk te leggen op het voorkomen van fraude kunnen de gelegenheden tot fraude afnemen. Dit vraagt om actief toezicht op risico's en beheersmaatregelen ter voorkoming van fraude. Ook de accountant heeft hierin een belangrijke rol. Landelijk vinden er diverse pilots plaats waar in de controleverklaring 2020 van de accountant uitgebreider wordt gerapporteerd over het thema fraude. De best practice van de NBA is erop gericht het fraudebewustzijn en de frauderisicobeheersing te vergroten.

Graag gaan wij met u in overleg over het vergroten van de actieve rol van het algemeen bestuur / auditcommissie ten aanzien van frauderisicobeheersing. Bijvoorbeeld door jaarlijks één of meerdere onderkende frauderisico's (en indien van toepassing de interne beheersingsmaatregelen die zijn genomen om deze frauderisico's te mitigeren) nader te laten onderzoeken door de interne audit afdeling, een accountant of een gespecialiseerde (fraude)onderzoekers.

Toenemende aandacht
voor fraude

BBV wordt nageleefd

WNT-verantwoording
voldoet aan de
vereisten - formele
goedkeuring WNT-team
nog te ontvangen

Geen bevindingen
SiSa-bijlage

Bevindingen ten aanzien van naleving van de wettelijke verslaggevingsregels (BBV)

Wij hebben vastgesteld dat GR VRZHZ de wettelijke verslagleggingsregels (BBV) heeft nageleefd.

Naleving van de (publicatieverplichtingen) WNT

De Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT) is met ingang van 2013 van toepassing en vervangt tegelijkertijd de Wopt (Wet openbaarmaking uit publieke middelen gefinancierde topinkomens). Doelstelling van de wet is te verhinderen dat instellingen in de publieke en semipublieke sectoren rechte in staat zijn bovenmatige bezoldigingen toe te kennen.

Voor GR VRZHZ geldt dat de algemeen directeur als topfunctionaris worden aangemerkt. De algemene bezoldiging voor een topfunctionaris mag voor 2020 niet meer bedragen dan € 201.000 per jaar. De externe accountant is belast met de controle op de naleving van de WNT door de instelling.

Overschrijding van de bezoldigingsnorm wordt aangemerkt als een onverschuldigde betaling, die door de topfunctionaris terugbetaald moet worden aan de instelling. Gebeurt dit niet, dan is BDO als accountant wettelijk verplicht om bij het ministerie melding te doen van deze onverschuldigde betaling. Wij hebben tevens een meldingsplicht indien u geen of onjuiste gegevens heeft gepubliceerd in de jaarrekening.

Wij hebben vastgesteld dat de bezoldigingen over 2020 van GR VRZHZ niet strijdig zijn met de WNT en dat de jaarrekening 2020 van GR VRZHZ voldoet aan de publicatieverplichtingen van de WNT.

SiSa-bijlage

Wij hebben de in de SiSa-bijlage van de jaarrekening genoemde specifieke uitkeringen gecontroleerd met inachtneming van de nota verwachting accountantscontrole SiSa 2020. Op grond van ons onderzoek hebben wij bij uw specifieke uitkeringen geen fouten en/of onzekerheden geconstateerd die de voor SiSa geldende rapporteringstolerantie overschrijden. Zie tevens bijlage B.

4.5 Begrotingsrechtmatigheid

Geen overschrijding op baten en lasten welke als onrechtmatigheid moeten worden aangemerkt.

Lastenoverschrijdingen in het kader van begrotingsrechtmatigheid

GR VRZHZ kent één programma. In totaal heeft uw gemeenschappelijke regeling, op basis van de huidige jaarrekening, circa € 45,8 miljoen aan lasten begroot na wijziging, tegenover circa € 47,7 miljoen aan werkelijke lasten in 2020. Dit is in totaal een overschrijding van € 1,9 miljoen (4%). Aan baten had uw gemeenschappelijke regeling een bedrag van € 44,5 miljoen begroot na wijziging, tegenover € 45,9 miljoen aan werkelijke baten in 2020. In totaal gaat het om een hogere realisatie van baten van € 1,4 miljoen (3%).

Naast het gerealiseerde totaal saldo van baten en lasten kent een gemeenschappelijke regeling ook het gerealiseerde resultaat. Dit is het gerealiseerde totaal saldo van baten en lasten plus of min de tussentijdse resultaatbestemmingen. Deze bestemmingen bestaan uit in de loop van het jaar gedane onttrekkingen uit reserves minus de tussentijdse stortingen in reserves. De stortingen in dan wel onttrekkingen aan reserves vinden plaats op basis van door u genomen besluiten. In 2020 is er per saldo circa € 1,8 miljoen aan de reserves onttrokken zodat het gerealiseerde resultaat nagenoeg nihil bedraagt.

Het algemeen bestuur autoriseert de begroting en stelt de kaders voor de directie vast. Het dagelijks bestuur is verantwoordelijk voor de uitvoering van het beleid binnen de gestelde begroting. Begrotingsafwijkingen dienen tijdig gesignaleerd en gerapporteerd te worden aan het algemeen bestuur. Bij begrotingsoverschrijdingen die niet gedurende het jaar zijn voorgelegd aan het algemeen bestuur is formeel sprake van een onrechtmatigheid. Echter hoeven deze overschrijdingen niet altijd te worden meegewogen in het accountantsoordeel bijvoorbeeld indien de overschrijding geheel of grotendeels worden gecompenseerd door direct gerelateerde opbrengsten of overschrijdingen bij open-einde regelingen. In de toelichting op het overzicht van baten en lasten zijn de begrotingsoverschrijdingen nader weergegeven en geanalyseerd.

Controle begrotingsrechtmatigheid

Naast de controle op de rechtmatige totstandkoming van de baten, lasten en balansmutaties in de jaarrekening 2020, hebben wij de begrotingsrechtmatigheid gecontroleerd. De toe te passen normen voor dit begrotingscriterium moeten door het algemeen bestuur nader worden ingevuld en geconcretiseerd. Dit gebeurt door middel van de begroting en via de verordening op het financieel beheer. Het begrotingscriterium is verder verfijnd en uitgewerkt in de Kadernota Rechtmatigheid van de Commissie BBV. Belangrijk hierbij is dat het overschrijden van de begroting altijd onrechtmatig is, maar niet in alle gevallen hoeft te worden meegewogen in het accountantsoordeel.

Bij de controle van de jaarrekening hebben wij geen bevindingen in het kader van de begrotingsrechtmatigheid.

Bijlagen

- A Onze controle
- B Bevindingen SiSa-bijlage

A. Onze controle

Doel en object van de controle

Doel en object van de controle

Het doel van de controle is het geven van een onafhankelijk oordeel of de financiële overzichten van de GR VRZHZ, in alle van materieel belang zijnde opzichten, zijn opgesteld zijn in overeenstemming met het BBV. Voor een uitgebreide beschrijving van onze aanpak verwijzen wij naar onze opdrachtbevestiging d.d. 26 oktober 2020 met kenmerk 'MS/JWB/RA12774'.

Materialiteit

Materialiteit

Afwijkingen kunnen ontstaan als gevolg van fouten of fraude en zijn materieel indien redelijkerwijs kan worden verwacht dat deze, afzonderlijk of gezamenlijk, van invloed kunnen zijn op de economische beslissingen die gebruikers op basis van deze jaarrekening nemen. De materialiteit beïnvloedt de aard, timing en omvang van onze controlewerkzaamheden en de evaluatie van het effect van onderkende afwijkingen op ons oordeel. Bij onze controlewerkzaamheden hebben wij als uitgangspunt de door het algemeen bestuur vastgestelde toleranties gehanteerd. Het algemeen bestuur heeft ons daarbij opgedragen om bij onze oordeelsvorming en rapportering uit te gaan van de hierna vermelde goedkeurings- en rapporteringstolerantie. Op basis van het Besluit Accountantscontrole Decentrale Overheden (BADO) en onze professionele oordeelsvorming hebben wij de materialiteit voor de jaarrekening als geheel bepaald op € 478.000. Wij houden ook rekening met afwijkingen en/of mogelijke afwijkingen die naar onze mening voor de gebruikers van de jaarrekening om kwalitatieve redenen materieel zijn. Wij zijn met u overeengekomen dat wij tijdens onze controle geconstateerde afwijkingen boven de € 23.900 rapporteren (in afwijking op de door het algemeen bestuur vastgestelde rapporteringstolerantie van € 50.000), alsmede afwijkingen die naar onze mening om kwalitatieve redenen relevant zijn.

Onze controle richt zich tevens op de getrouwheid en rechtmatigheid van de informatie in de WNT-verantwoording en de SiSa-bijlage van de jaarrekening. Voor de WNT en SiSa gelden specifiek voorgeschreven rapporteringstoleranties die veelal lager zijn dan uw rapporteringstolerantie. Wij passen deze voorgeschreven WNT- en SiSa-toleranties eveneens op correcte wijze toe.

Onafhankelijkheid

Onafhankelijkheid

Nederlands recht en overige beroepsregels, zoals de Verordening inzake de Onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO), vereisen dat wij onafhankelijk zijn ten opzichte van onze controle cliënten. Wij zijn van mening dat door ons is voldaan aan deze eisen. Wij bevestigen dat we geen giften hebben gegeven aan, dan wel aangenomen van de organisatie of haar personeel. Wij hebben de overige dienstverlening naast de controle van de jaarrekening beoordeeld aan de hand van onze beroepsregels en hebben geconcludeerd dat het type dienstverlening en de vergoeding onze onafhankelijkheid niet beïnvloeden.

Opdracht en controleaanpak

Opdracht en controleaanpak

Wij hebben de jaarrekening gecontroleerd conform de Nederlandse controlestandaarden en de met u gemaakte afspraken in de opdrachtbevestiging van 26 oktober 2020 met kenmerk 'MS/JWB/RA12774'. Tevens beoordeelden wij de verenigbaarheid van de andere informatie, inclusief de overige gegevens en het jaarverslag met de jaarrekening en of deze geen materiële afwijkingen bevatten op basis van onze kennis en ons begrip, verkregen vanuit de jaarrekeningcontrole of anderszins. Voor een accountantscontrole gelden inherente beperkingen, die zijn uiteengezet in de opdrachtbevestiging.

Opdracht en
controleaanpak -
vervolg

Onze controleaanpak is gebaseerd op een risicogerichte benadering. Deze aanpak gaat uit van een risicoanalyse op transactiestromen, zoals verkoopactiviteiten en personeelszaken. Daarnaast worden bedrijfsrisico's beoordeeld die voortvloeien uit de strategie en operaties van GR VRZHZ. In de risicoanalyse hebben wij beoordeeld in hoeverre de onderkende risico's van invloed kunnen zijn op de jaarrekening.

De risico's met een hoge(re) waarschijnlijkheid van het zich voordoen en mogelijk materiële impact hebben in onze controle meer aandacht gehad. Deze risico's betreffen:

- ▶ het risico van management override of internal controls; dit is het ook op grond van de controlestandaarden te onderkennen risico dat het management buiten de getroffen interne beheersingsmaatregelen om invloed zou kunnen of willen uitoefenen op de in de jaarrekening gepresenteerde uitkomsten;
- ▶ het niet naleven van de Europese aanbestedingsregels;
- ▶ het niet naleven van de WNT-regelgeving;
- ▶ de gevolgen van ongeautoriseerde handelingen in de IT-systemen.

Strekking van de controleverklaring

Aangezien de jaarrekening 2020 van GR VRZHZ aan de daaraan te stellen eisen voldoet, hebben wij een goedkeurende controleverklaring afgegeven bij deze jaarrekening. Alle bevindingen voortvloeiend uit onze controle van de jaarrekening 2020 zijn afdoende behandeld en onze controle is afgerond.

Continuïteit

De waarderingen in de jaarrekening van GR VRZHZ zijn gebaseerd op de veronderstelling dat GR VRZHZ als geheel in continuïteit zal worden voortgezet. De inschatting of een duurzame voortzetting mogelijk is, inclusief de eventueel in de jaarrekening op te nemen toelichting, is de wettelijke verantwoordelijkheid van het dagelijks bestuur. Als accountant beoordelen wij de aanvaardbaarheid van de door het dagelijks bestuur ingeschatte mogelijkheden tot een duurzame voortzetting. Wij vinden deze inschatting aanvaardbaar.

Jaarverslag

De jaarstukken 2020 van GR VRZHZ bestaan uit:

- ▶ het jaarverslag 2020 (programmaverantwoording en verplichte paragrafen).
- ▶ de jaarrekening 2020 (balans met toelichting, overzicht van baten en lasten in de jaarrekening met toelichting inclusief SiSa-bijlage en taakvelden).

In het onderdeel 'programmaverantwoording' van het jaarverslag dient informatie opgenomen te worden over: wat hebben we gedaan, wat hebben we bereikt en wat heeft het gekost? De programmaverantwoording vormt samen met de verplicht voorgeschreven paragrafen (zoals weerstandsvermogen, bedrijfsvoering etc.) het jaarverslag. Beide onderdelen vallen niet (expliciet) onder de controle van de jaarrekening. Het primaire object van de accountantscontrole is de jaarrekening (de balans met toelichting en het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening met toelichting). Het jaarverslag 2020 hebben wij nog niet ontvangen en derhalve nog niet kunnen toetsen.

Strekking van de
controleverklaring

Continuïteit

Het jaarverslag 2020
hebben wij nog niet
ontvangen en derhalve
nog niet kunnen
toetsen

De grondslagen van de jaarrekening 2020 zijn aanvaardbaar

Fraude en non-compliance

De belangrijkste verslaggevingsgrondslagen van uw gemeenschappelijke regeling zijn uiteengezet in de grondslagen van de jaarrekening 2020. In 2020 zijn er geen wijzigingen geweest in toegepaste verslaggevingsgrondslagen die een aanzienlijke invloed hebben op de baten en lasten of de financiële positie van uw gemeenschappelijke regeling. Significante verslaggevingsgrondslagen en toepassing hiervan zijn belangrijk voor de presentatie van de financiële positie van uw gemeenschappelijke regeling en de baten en lasten in de jaarrekening. Daarnaast vereisen zij van het algemeen bestuur en het management dat zij een oordeel vormen ten aanzien van soms moeilijke, subjectieve en complexe posities vaak vanwege de noodzaak om inschattingen te moeten maken over het effect van zaken die inherent onzeker zijn. Wij hebben het door het dagelijks bestuur en het management toegepaste proces met betrekking tot significante verslaggevingsaspecten geëvalueerd en hebben gegevensgerichte controlewerkzaamheden uitgevoerd.

Fraude en non-compliance

Onze controle is niet specifiek gericht op het ontdekken van fraude. Bij de planning voor de jaarrekeningcontrole, houden wij rekening met het risico dat de jaarrekening als gevolg van fraude en onregelmatigheden onjuistheden van materieel belang zou kunnen bevatten. Daarnaast hebben wij beoordeeld in hoeverre sprake kan zijn van een risico omtrent corruptie. Eén van de door ons uitgevoerde maatregelen is het bespreken van de mogelijke frauderisico's en mogelijke fraudesituaties op verschillende niveaus binnen de organisatie. Hiertoe hebben wij de mogelijke frauderisico's en de mogelijke fraudesituaties besproken met de directie. Deze besprekingen en onze controlewerkzaamheden hebben geen aanwijzingen voor materiële fraude opgeleverd.

Bij de beoordeling van het risico omtrent corruptie hebben wij gekeken naar klant specifieke omstandigheden zoals de geografische plaats van de activiteiten, hebben we gekeken naar de sectoren waar corruptie meer dan gemiddeld voorkomt en hebben we beoordeeld in hoeverre buitenlandse wetgeving als de UK Bribery Act en de US Foreign Corrupt Practices Act van invloed kunnen zijn.

Wij hebben aandacht besteed aan de compliance met de voor u van toepassing zijnde wet- en regelgeving en overige bepalingen voor zover wij die van belang achten in het kader van onze controle van de jaarrekening. Voor onze bevindingen ten aanzien het niet naleven van het treasury statuut wordt verwezen naar hoofdstuk 2 van dit verslag.

Geautomatiseerde gegevensverwerking

De accountant dient op basis van artikel 2:393, lid 4 BW, melding te maken van zijn bevindingen met betrekking tot de betrouwbaarheid en continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking. Tijdens de interim-controle hebben wij ook relevante processen met betrekking tot de geautomatiseerde gegevensverwerking getoetst. Voor onze bevindingen verwijzen wij naar onze managementletter 2020. Wij hebben de automatiseringsorganisatie van de organisatie uitsluitend in het kader van de jaarrekeningcontrole beoordeeld. De interim-controle heeft meerdere tekortkomingen in de continuïteit en betrouwbaarheid van de geautomatiseerde gegevensverwerking aan het licht gebracht.

B. Bevindingen SiSa-bijlagen

Inleiding

Bij de jaarrekening wordt als bijlage de SiSa-verantwoording toegevoegd. GR VRZHZ heeft de rechtmatige totstandkoming van de SiSa-bijlage getoetst. In onderstaande tabel zijn de te rapporteren bevindingen opgenomen:

STREKKING CONTROLEVERKLARING RECHTMATIGHEID	GOEDKEUREND
Strekking controleverklaring getrouwheid (jaarrekening)	Goedkeurend
Strekking controleverklaring rechtmatigheid (jaarrekening)	Goedkeurend

Op grond van het Besluit accountantscontrole decentrale overheden, artikel 5, lid 4, rapporteren wij in dit rapport over de fouten en onzekerheden van de specifieke uitkeringen die in 2020 in het kader van SiSa worden verantwoord. Wij doen dit middels een tabel, die ook moet worden opgenomen als geen fouten of onzekerheden zijn geconstateerd. Per regeling wordt aangegeven of, en zo ja welke financiële fouten of onzekerheden zijn geconstateerd. Deze tabel hierna weergegeven.

NR.	SPECIFIEKE UITKERING OF OVERIG	FOUT OF ONZEKERHEID	FINANCIËLE OMVANG IN €	TOELICHTING FOUT/ONZEKERHEID
A2	Brede Doeluitkering Rampenbestrijding (BDUR)			
H11	Corona Bonusregeling Zorg			

bdo.nl